

## **Правовое регулирование налогообложения физических лиц в ЮАР**

### **Глоссарий**

Налог на доход у источника выплаты (withholding tax) - налог, взимаемый государством с нерезидентов, получающих с его территории доход (дивиденды, проценты, роялти и др.). Налог удерживается и выплачивается плательщиком дохода (резидентом) при перечислении средств нерезиденту. Международные налоговые соглашения могут устанавливать пониженную ставку налога у источника.

Юрисдикция (jurisdiction) - понятие, используемое для обозначения независимого государства, или территории, не являющейся независимой, но имеющей автономную законодательную, судебную и исполнительную систему (например, колония другого государства). Другое значение термина "юрисдикция" - правовая сфера, на которую распространяются полномочия определенного государственного органа, например, конкретного судебного учреждения.

Большая двадцатка (G20) — клуб правительств и глав центральных банков государств с наиболее развитой и развивающейся экономикой. Участниками являются 20 крупнейших национальных экономик — Австралия, Аргентина, Бразилия, Великобритания, Германия, Индия, Индонезия, Италия, Канада, Китай, Мексика, Россия, Саудовская Аравия, США, Турция, Франция, Южная Корея, Япония, Европейский союз, в том числе ЮАР.

### **Введение**

Южно-Африканская Республика (далее ЮАР) (африк. Republiek van Suid-Afrika; англ. Republic of South Africa) является государством в южной части Африканского континента. На севере граничит с Намибией, Ботсваной и Зимбабве, на северо-востоке — с Мозамбиком и Свазилендом. Внутри территории ЮАР находится государство-анклав Лесото. Страна является самой экономически развитой в Африке. ЮАР входит в Большую двадцатку (G20).

В ЮАР действует 11 официальных языков, в том числе английский. В ЮАР три столицы: Претория (Pretoria) столица исполнительной власти (executive), Блумфонтейн (Bloemfontein) столица судебной власти и Кейптаун (Cape Town) столица законодательной власти. В данной статье анализируются основные аспекты правового регулирования налогообложения физических лиц в ЮАР.

### **Понятие резидента**

Физическое лицо, которое обычно проживает на территории ЮАР или лицо, которое физически пребывает на территории ЮАР в течение определенного периода, считается резидентом для налоговых целей.

В налоговом законодательстве ЮАР определение "резидент" четко не сформулировано и не определено. В соответствии со сложившейся судебной практикой в ЮАР считается, что лицо обычно проживает на территории ЮАР, если оно после различных путешествий возвращается в ЮАР, а также лицо считается постоянно проживающим на территории ЮАР, если в ЮАР находится место постоянного жительства. При выполнении этих условий лицо признается налоговым резидентом.

Если физическое лицо постоянно не проживает на территории ЮАР, однако, в совокупности находится на территории ЮАР в течение 91 дня в налоговом году, и в течение предыдущих 5 лет, лицо находилось на территории ЮАР более 915 дней, то такое лицо также считается налоговым резидентом.

Если физическое лицо, которое стало налоговым резидентом, в результате нахождения на территории ЮАР в течение определенного периода времени и выполнения критерия "физическое присутствие", провело за пределами ЮАР как минимум 330 дней, то данное лицо теряет статус резидента с даты, когда лицо покинуло территорию ЮАР.

### **Виды облагаемых доходов**

К облагаемым видам доходов относятся доход от трудовой деятельности, доход от коммерческой деятельности, доход от сдачи в аренду недвижимости, пассивные доходы, такие как проценты, дивиденды, роялти.

К доходу от трудовой деятельности относятся: любые вознаграждения, получаемые работником от работодателя за выполненную работу, включая бонусы, пособия и вознаграждения в натуральной форме. Для нерезидентов такие доходы включаются в налогооблагаемый доход, если эти доходы эффективно связаны с трудоустройством нерезидента на территории ЮАР.

Доход от коммерческой деятельности включает в себя доход, который получает лицо от ведения профессиональной, научной, творческой или коммерческой деятельности.

### **Необлагаемые доходы**

Не все виды доходов подлежат налогообложению. От налогообложения освобождаются определенные виды доходов при соблюдении определенных условий. Такие доходы называются необлагаемыми доходами, к ним относятся:

- пенсионные выплаты, получаемые резидентами и нерезидентами не из бюджета ЮАР
- единовременная выплата по полису страхования жизни
- специальное денежное пособие, получаемое работником от работодателя
- компенсация, выплачиваемая работодателем, работнику за переезд на другое место работы
- гранты, социальные стипендии
- алименты на содержание детей, выплачиваемые одним из супругов в результате развода по судебному решению и другие.

### **Налогообложение доходов физических лиц**

Резиденты ЮАР подлежат налогообложению по принципу обложения всемирного дохода. Если резидент ЮАР уплатил за рубежом налог, то на эту сумму в ЮАР резиденту предоставляется нало-

говый кредит, иными словами сумма, уплаченная за рубежом, засчитывается в сумму налога, подлежащего уплате в ЮАР.

Нерезиденты ЮАР должны уплачивать налог только с доходов, полученных от источников в ЮАР. Налоговые ставки, применяемые к резидентам и нерезидентам, являются аналогичными. Налог на доходы физических лиц взимается по прогрессивной шкале.

Для удобства приведем налоговые ставки в таблице 1.

Таблица 1. Налоговые ставки, применяемые к физическим лицам на налоговый год, начинающийся с 1 марта 2015 года и заканчивающийся 29 февраля 2016 года<sup>1</sup>.

Доход (ZAR <sup>2</sup> )	Налог на сумму, указанную в колонке 1 (ZAR)	Ставка налога (%)
0 до 181 900	0	18
181 901 до 284 100	32 742	26
284 101 до 393 200	59 314	31
393 201 до 550 100	93 135	36
550 101 до 701 300	149 619	39
701 301 и выше	208 587	41

Так, например, если физическое лицо получило в год доход меньше, чем 181 900 ZAR, то с данного полученного дохода необходимо уплатить налог по ставке в размере 18. Если физическое лицо получило за год доход в размере, например 200 000, то с дохода в размере 181 900 лицо должно заплатить налог в сумме 32 742 ZAR, а с дохода, превышающего численный порог 181 900 (200 000-181 900), налог по ставке в размере 26%.

### Доход от аренды

Как уже было отмечено, доход от аренды является налогооблагаемым доходом. Доход от сдачи в аренду недвижимого и движимого имущества включается в налогооблагаемую базу по налогу на доходы физических лиц. Соответственно налог взимается по прогрессивной шкале, которая была рассмотрена выше. Доход от трудовой деятельности суммируется с доходом от аренды. Единственное, доход от аренды включается в налоговую базу за вычетом расходов, которые лицо понесло при сдаче имущества в аренду.

### Налогообложение дивидендов

<sup>1</sup> <http://taxsummaries.pwc.com/uk/taxsummaries/wwts.nsf/ID/South-Africa-Individual-Taxes-on-personal-income>

<sup>2</sup> ZAR аббревиатура национальной валюты южно-африканского ранда (South African Rand). На момент написания статьи курс 1 ZAR=0,082USD

Резиденты, получающие дивиденды от компаний, зарегистрированных в ЮАР, уплачивают налог на дивиденды по ставке в размере 15%. Нерезиденты, получающие дивиденды от компаний, зарегистрированных в ЮАР, уплачивают налог у источника на дивиденды по ставке 15%. Если резиденты получают дивиденды от компаний, зарегистрированных за пределами ЮАР, то обычно, они освобождены от налогообложения, если физические лица владеют в капитале выплачивающей компании как минимум 10% уставного капитала.

### **Налогообложение процентов**

Проценты, получаемые физическими лицами, являются налогооблагаемым доходом и подлежат налогообложению. Если лицо, получившее проценты старше 65 лет, то сумма в размере 34 500 рандов (ZAR) освобождена от налогообложения. Для остальных физических лиц сумма в размере 23 800 также освобождена от налогообложения.

Процентный доход также включается в налогооблагаемую базу по налогу на доходы физических лиц и подлежит налогообложению по прогрессивной шкале в зависимости от совокупного размера полученного дохода.

### **Налогообложение прироста капитала**

В связи с ростом налоговых ставок, применяемых к доходу физических лиц, максимальная эффективная ставка на прирост капитала возросла с 13.3% до 13.65%, начиная с 1 марта 2015 года.

33.3% чистого прироста капитала, полученного физическими лицами, подлежит налогообложению по обычным ставкам, применяемых к доходу физических лиц. Физическому лицу предоставлена возможность получить ежегодно налоговый вычет в размере 30 000 рандов (ZAR).

Весь доход от прироста капитала включается в налогооблагаемую базу для резидентов. Нерезиденты уплачивают налог на прирост капитала только от отчуждения имущества, находящегося на территории ЮАР и акций компаний, зарегистрированных в ЮАР.

Если лицо, являющееся резидентом ЮАР, отчуждает имущество, которое являлось местом его жительства, и стоимость данного имущества не превышает 2 миллиона рандов (ZAR), то доход, полученный от отчуждения такого имущества, освобожден от налогообложения на прирост капитала.

### **Другие налоги**

В ЮАР отсутствуют какие-либо местные налоги. Также в ЮАР отсутствует налог на чистые активы.

### **Налог на наследование и дарение**

В ЮАР взимается налог на наследование. Налог взимается со стоимости наследственной массы. Налогоплательщиком считается лицо, получившее наследство (наследник). 3,5 миллиона южноафриканского ранда (ZAR) не подлежит налогообложению и не включается в налогооблагаемую базу по налогу на наследование. С остальной суммы уплачивается налог по фиксированной ставке в размере 20%.

Нерезиденты уплачивают налог на наследование в ЮАР, только если они получили в наследство имущество, которое находится на территории ЮАР.

Помимо налога на наследование в ЮАР взимается налог на дарение. Ставка налога на дарение составляет 20%. Налог взимается с суммы имущества, полученного безвозмездно в порядке дарения. Дарение между супругами не подлежит налогообложению. Также от налогообложения освобождаются выплаты в публичные благотворительные организации. Если лицо передает кому-либо что-либо в порядке дарения, и сумма таких дарений не превышает 100 000 южно-африканских рандов (ZAR) 100,000 в совокупности, то такое дарение также освобождается от налогообложения.

### **Налог на имущество**

Местные муниципалитеты взимают налог с недвижимости (земельных участков). Налог взимается с муниципальной стоимости земли и ее улучшений. Ставка налога варьируется от муниципалитета к муниципалитету. Обычно, наибольшая ставка налога применяется к землям, которые находятся в зонах, предназначенных для коммерческого использования.

### **Налогообложение нерезидентов**

При выплате нерезидентам доходов от источников в ЮАР, уплачивает налог у источника. Ставка налога у источника может быть изменена налоговым соглашением, заключенным между ЮАР и другим государством, где лицо, которое получает доход, является резидентом.

ЮАР имеет широкую сеть налоговых соглашений. ЮАР заключила налоговые соглашения с более 75 странами, включая Россию, Великобританию, США, Францию, Мальту и другие.

При выплате роялти, применяется ставка налога у источника в размере 15%. При выплате дивидендов и процентов ставка также составляет 15%.

Иностранные спортсмены, артисты, ведущие свою деятельность на территории ЮАР, при получении денежных средств за свою деятельность, уплачивают налог с полученной суммы также в размере 15%.

Если нерезидент оказывает услуги на территории ЮАР, то лицо, для которого услуги были предназначены, при перечислении вознаграждения за услуги, получатель услуг удерживает 15% налога в бюджет ЮАР.

При отчуждении имущества, находящегося на территории ЮАР, у нерезидентов, владевших данным имуществом, возникает обязанность по уплате налога в размере 5% от суммы, полученной за продажу имущества. Этот налог является неокончательным, но является предварительным налогом, этот налог может быть снижен специальным налоговым заключением налоговых органов ЮАР, в случае направления запроса со стороны нерезидента.

### **Налоговое администрирование**

Налоговый период заканчивается для физических лиц в конце февраля. Это означает, что налоговые декларации должны быть поданы до конца февраля. Иногда в исключительных случаях, декларация может быть подана позже этой даты.

Супруги подают отдельные декларации, возможность подачи совместных деклараций не предусмотрена.

Дату подачи налоговой декларации определяют каждый год посредством направления государственного уведомления. Лицо, чей совокупный доход за год не превысил 250 000 южно-африканских рандов (ZAR), освобождается от обязанности подавать налоговую декларацию.

Лица, получающие только трудовой доход, не подают налоговые декларации. За них декларацию подают налоговые агенты, которые удерживают налог при выплате работникам заработной платы.

Лица, которые получают доход от коммерческой деятельности и другие виды доходов обязаны уплачивать налог двумя частями. Первая часть налога должна быть уплачена до конца августа, вторая часть до конца февраля.

Главным налоговым органом, ответственным за контроль за соблюдением налогового законодательства является Служба внутренних доходов Южно-Африканской республики (South African Revenue Services или SARS).

Относительно срока исковой давности необходимо отметить, что после подачи налоговых деклараций, они могут быть пересмотрены только в течение трех лет, по истечению трех лет пересмотр невозможен, исключением является ситуация при которой, будет умышленно сокрыто мошенничество, злонамеренное сокрытие информации налогоплательщиком от налоговых органов.

## **Выводы**

Налоговая система ЮАР разделяет налогоплательщиков на две категории: резидентов и нерезидентов. В законодательстве понятие "резидент" не закреплено, однако, исходя из судебной практики резидентом считается лицо, которое постоянно проживает или пребывает на территории ЮАР. Нерезиденты - это соответственно те лица, которые постоянно проживают за пределами ЮАР. Нерезиденты уплачивают налог только с доходов от источника из ЮАР, резиденты уплачивают налог со всемирного дохода.

Налоговое законодательство выделяет различные виды доходов, к которым применяются различные правила. В целом все доходы включаются в налогооблагаемую базу по налогу на доходы физических лиц и подлежат налогообложению по прогрессивной шкале, в зависимости от размера полученного дохода.

Материал подготовлен компанией Roche & Duffay  
тел. (495) 790-2660; 926-2990